Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 06/07/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL DI TERAMO

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dott. Marco D'Alfonso, PRESIDENTE
Dott. Paolo Lattanzi, COMPONENTE
Dott.ssa Emilia Scafuri, COMPONENTE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 842

del 01/06/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/06/2020

con nota prot. n. 0055554/20 del 23/06/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € -13.514.200,04 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -13.600.560,03 , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 117.652.212,63	€ 120.490.818,11	€ 2.838.605,48
Attivo circolante	€ 268.215.105,54	€ 235.762.497,49	€ -32.452.608,05
Ratei e risconti	€ 16.243,08	€ 29.723,28	€ 13.480,20
Totale attivo	€ 385.883.561,25	€ 356.283.038,88	€ -29.600.522,37
Patrimonio netto	€ 78.951.535,90	€ 65.740.639,65	€ -13.210.896,25
Fondi	€ 69.192.352,46	€ 38.788.668,21	€ -30.403.684,25
T.F.R.	€ 3.876.441,10	€ 4.033.863,56	€ 157.422,46
Debiti	€ 233.828.078,97	€ 247.621.503,00	€ 13.793.424,03
Ratei e risconti	€ 35.152,82	€ 98.364,46	€ 63.211,64
Totale passivo	€ 385.883.561,25	€ 356.283.038,88	€ -29.600.522,37
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 618.442.270,39	€ 607.272.773,94	€ -11.169.496,45
Costo della produzione	€ 612.833.030,00	€ 625.448.826,40	€ 12.615.796,40
Differenza	€ 5.609.240,39	€ -18.176.052,46	€ -23.785.292,85
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -90.448,48	€ -47.037,95	€ 43.410,53
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.648.536,54	€ 16.980.981,39	€ 10.332.444,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.167.328,45	€ -1.242.109,02	€ -13.409.437,47
Imposte dell'esercizio	€ 12.080.968,46	€ 12.272.091,02	€ 191.122,56
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 86.359,99	€ -13.514.200,04	€ -13.600.560,03

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 613.491.208,00	€ 607.272.773,94	€ -6.218.434,06
Costo della produzione	€ 604.631.609,00	€ 625.448.826,40	€ 20.817.217,40
Differenza	€ 8.859.599,00	€ -18.176.052,46	€ -27.035.651,46
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -53.334,00	€ -47.037,95	€ 6.296,05
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.364.000,00	€ 16.980.981,39	€ 13.616.981,39
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.170.265,00	€ -1.242.109,02	€ -13.412.374,02
Imposte dell'esercizio	€ 12.169.999,00	€ 12.272.091,02	€ 102.092,02
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 266,00	€ -13.514.200,04	€ -13.514.466,04

Patrimonio netto	**€ 65.740.639,65**
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 76.361.999,06
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.618.702,97
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 187.777,67
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 86.359,99
Utile (perdita) d'esercizio	€ -13.514.200,04

La perdita di € -13.514.200,04

☐ 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio di esercizio anno 2019 chiude con una perdita pari ad €/000 13.514 rispetto all'anno 2018 che chiudeva con un utile pari ad €/000 86.

L'Azienda principalmente osserva che ,ormai da anni, riceve minore assegnazione dalla Regione di circa 21 milioni di euro, rispetto ai criteri di ripartizione definiti in sede nazionale e che in futuro sarà sempre più difficile mantenere un equilibrio economico strutturale, considerando l'aumento dei costi generali che derivano soprattutto dall'invecchiamento della popolazione, dalla introduzione delle nuove tecnologie e dai maggiori prezzi dei farmaci.

Il risultato negativo è dovuto ai maggiori costi di gestione scaturiti da diverse attività: quota parte dei fondi contrattuali maturati al 31 dicembre 2019 ed oneri riflessi di competenza per la dirigenza medica e non medica (esclusi i PTA) pari ad €/000 2.258; acquisti di farmaci incrementati per €/000 5.794; acquisti di dispositivi medici incrementati per €/000 3.267; acquisto di attrezzature sanitarie e lavori di ristrutturazione degli immobili che hanno interessato il territorio e gli ospedali interamente finanziati con FSR per €/000 11.259, costo incrementato rispetto al 2018 di €/000 3.389.

Il Bilancio è stato redatto tenendo conto oltre alle disposizioni di legge sotto riportate, delle linee guida regionali di seguito indicate:

- Nota Prot. R.A 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019";
- Nota Prot.n.R.A 0150124/20/DPF012 del 21/05/2020 avente ad oggetto "Rif. Prot. RA 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020, recante: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019". Integrazioni, modifiche e ulteriori indicazioni;
- Nota prot.n.RA/0152589/DPF012 del 25/05/2020 avente ad oggetto "Rif. Prot. RA 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020, recante: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019". Modifiche all'allegato 1;
- Nota Prot.n.R.A 0155712/20/20/DPF012 del 27/05/2020 del SSR avente ad oggetto "Rif. Prot. RA 0145029/20/DPF012 del 18

maggio 2020, recante: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019". Modifiche all'Allegato 4 e ulteriori indicazioni, con le quali la Regione Abruzzo - Dipartimento per la salute e il Welfare - Servizio Programmazione Economico-Finanziaria e Finanziamento del SSR ha trasmesso le indicazioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019.
Con Deliberazione n.42 del 10 gennaio 2020 avente ad oggetto "Recepimento integrazioni e modifiche apportate al piano dei conti con Deliberazione di Giunta Regionale n.640 del 28/10/2019, con Deliberazione di Giunta Regionale n.715 del 25/11/2019 e Determinazione n.55/DPF012 del 09/12/2019, sono state apportate modifiche al Piano dei Conti come da dette Deliberazioni e recepiti i nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP, degli Enti del SSN.
Rispetto all'anno 2018 il Valore della Produzione è minore di € 11.169.496,45 - il Costo della produzione è maggiore di € 12.615.796,40 con una differenza pari ad € -23.785.292,85, e considerando l'incremento dei proventi e oneri finanziari pari ad € 43.410,53, l'incremento relativo ai proventi straordinari pari ad € 10.332.444,85 e l'incremento dell'imposte dell'esercizio pari ad € 191.122,56 si ottiene una perdita di esercizio pari ad € 13.514.200,04. Per l'analisi degli scostamenti tra consuntivo 2019, consuntivo 2018 e bilancio di previsione 2019, si fa riferimento a quanto riportato in Nota Integrativa da pag.145.

PATRIMONIO NETTO
La nota integrativa riporta, a pagina 64 nella tabella n.32 le movimentazioni relative al Patrimonio Netto.
Si precisa che l'art. 30 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni e relativi decreti di attuazione stabilisce che: "L'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alla lettere b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale. Resta fermo quanto stabilito dall'articolo 1, comma 6, dell'Intesa Stato – Regioni in materia sanitaria per il triennio 2010 – 2013, sancita nella riunione della conferenza permanente per i rapporti fra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano del 3 dicembre 2009".
Il Collegio osserva che il saldo del patrimonio netto evidenzia un valore positivo pari ad € 65.740.639,65, nel precedente esercizio il patrimonio netto presentava un saldo positivo pari ad € 78.951.535,90, diminuito per effetto delle sterili.zzazioni degli ammortamenti
Nel precedente esercizio vi è stato un utile pari ad € 86.359,99, che poi è stato girocontato al sottoconto "Utili (Perdite) portati a nuovo" come da linee guida. Nel 2019 la perdita di esercizio è stata pari ad € 13.514.200,04 con un decremento di € -13.600.560,03.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- [x] La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- [x] Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- [x] Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- [x] Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- [x] Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- [x] I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- [x] Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- [x] I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- [x] Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- [x] La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Nella Nota Integrativa pag.13 viene riportato che "l'Azienda è provvista del Libro cespiti aggiornato sia per i beni mobili che immobili".
La tabella 1 pag. 17 della Nota Integrativa riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non ci sono costi di impianto e di ampliamento iscritti in Bilancio.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Sono state verificate le imputazioni a Conto Economico e a Stato Patrimoniale, relativamente alla Contabilizzazione dei contributi per investimenti e agli Acquisti di cespiti effettuati con FSR, e la Nota Integrativa a pag.14, riporta un prospetto riepilogativo delle immobilizzazioni acquistate con contributi per investimenti e contributi in conto esercizio per la determinazione delle rettifiche di FSR effettuate nell'esercizio 2019 , pari ad € 11.259.453,43 (aggregato CE AA0250). La tabella 5, pag. 19 della Nota Integrativa, riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.
I contributi capitalizzati per edilizia sanitaria ed ammodernamento tecnologico, le cui richieste vengono presentate alla Regione, generano Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per finanziamenti per investimenti; a fronte di tali crediti la ASL ha effettuato

l'iscrizione dei contributi capitalizzati tra le poste del patrimonio netto alimentando la voce SP PAA070 – Finanziamenti da Regione per investimenti – conto 02.01.02.05.01 pari ad € 20.772.540,57 (a tutto il 31.12.2019) ed effettuando le sterilizzazioni movimentando la voce CE AA1000 – Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione – conto 03.06.02.01.01 pari ad € 1.496.338,56, pag. 24 della Nota integrativa.
Contributi Capitalizzati
La somma delle sterilizzazioni riportate nella tabella 5 (pag.19) della Nota Integrativa, coincide con il totale della colonna "utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio" riportato nella tabella 32 relativa al Patrimonio netto (pag.64 della Nota Integrativa) ed è pari ad € 10.911.640,39. Il Collegio ha verificato che per i cespiti acquistati nell'esercizio 2019 è stato stornato il contributo FSR e sono stati ammortizzati secondo le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011, sterilizzando altresì le quote di ammortamento imputando la relativa quota all'aggregato AA1020, per un importo pari ad € 5.886.068,11. Si precisa che è terminato il processo di ricognizione dei beni mobili : come riportato in Nota Integrativa a seguito di un puntuale processo di inventariazione del patrimonio aziendale che ha avuto una durata pluriennale, si è raggiunto un allineamento contabile delle immobilizzazioni materiali.
Tale processo ha determinato la dismissione di 9.852 beni dal patrimonio aziendale; di cui 9.299 sono beni totalmente ammortizzati e i restanti 553 hanno determinato una sopravvenienza passiva di 50.345,51 Euro, riallineando i valori contabili con i dati fisici. A partire da tale ricognizione è stata attivata la procedura PAC, attualmente in vigore, per le immobilizzazioni.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli
Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

In Nota Integrativa da pag. 30-31vengono riportate le tabelle relative all'inventario delle giacenze al 31/12/2019, ed è stato specificato che "L'inventario fisico delle rimanenze di magazzino è stato eseguito nel rispetto dei principi contabili e delle indicazioni fornite dalla Regione, come dalla stessa richiamate con nota prot. n. RA/0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020 lo stesso è stato effettuato presso tutti i magazzini economali, farmaceutici e inoltre presso le UU.OO ospedaliere e territoriali dell'intera ASL."
La variazione in diminuzione delle rimanenze, rispetto all'anno precedente, è pari ad € 73.969 (passando da € 10.387.195 del 2018 ad € 10.313.226 del 2019).

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Nella tabella 20 della Nota Integrativa pag.48-49 vengono riportati i crediti distinti per anno di formazione.
Nella tabella 19 della Nota Integrativa pag.46 vengono riportate le movimentazioni del fondo svalutazione crediti e si precisa che, nel corso dell'esercizio 2019 il suddetto fondo, pari ad € 2.009.643,59 , presenta la seguente composizione ed ha subito le movimentazioni di seguito specificate:
- FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ASL EXTRA REGIONALI: non ha subito alcuna variazione, per cui il relativo importo si conferma pari ad € 21.548,41;
- FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI (PRIVATI): ha subito una diminuzione per € 479.820,92 in conseguenza della chiusura di posizioni creditorie relativamente a:
a. accertamento dell'avvenuto incasso che, per insufficienza di informazioni da parte del versante, non è stato tempestivamente associato alla partita contabile di riferimento, al fine della relativa chiusura;
b. esistenza di procedure concorsuali in essere o concluse sfavorevolmente ed accertamento stato di permanente inattività del cliente;
c. stralcio dei crediti per prestazioni sanitarie non pagate conseguentemente all'accertamento, da parte degli uffici impegnati nella procedura di recupero, dell'inesigibilità degli stessi per decesso o irreperibilità del creditore, ovvero per accertata insussistenza degli stessi.

Lo stralcio dei crediti con il conseguente utilizzo del fondo svalutazione è stato disposto con Deliberazione n. 831 del 29/5/2020.

Il valore complessivo del fondo si attesta essere pari ad € 1.971.576,75; tale importo è stato determinato applicando percentuali di svalutazione direttamente proporzionali all'"anzianità" del credito.

- FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI: ha subito una diminuzione di euro 10.500,00 per cui il relativo importo risulta attualmente pari ad € 16.518,43.

CREDITI V/REGIONE

Gli importi relativi agli acconti ed ai conguagli di mobilità extraregionale, tab. n. 16 della Nota integrativa, pag. 33, vanno a decrementare/aumentare i crediti v/ Regione per FSR, così come riportato nella "casistica applicativa" di cui al D.M. 17 settembre 2012.

Nel 2019 risultano pari :

sott. 010202110301 Crediti verso regione per quota fsr indistinta	€	49.601.308,85
sott. 010202110302 Crediti verso Regione per Progetti Obiettivo	€	20.814.711,48
sott. 010202110303 Crediti per funzioni	€	13.229.795,94
Saldo al 31/12/2019 ABA390	€	83.645.816,27
sott. 010202110400 Cr.v/Reg.o Prov.Aut.x mobili.att.intrar.	€	22.977.811,48
Saldo al 31/12/2019 ABA400	€	22.977.811,48
sott. 010202111101 per crediti vincolati extra fondo	€	245.818,12
sott. 010202111102 Credito verso Regione per PAY BACK	€	7.551.774,45
Saldo al 31/12/2019 ABA430	€	7.797.592,57
sott. 010202120102 Per contributi reg.li conto capitale	€	0
sott. 010202120103 Cred.v/Reg.o Prov.Aut.x finanz.x invest.	€	62.331,10
sott. 010202120104 Cred.v/Regione art.20 II fase	€	578.577,11
sott. 010202120105 Cred. ex art.20 Sicurezza	€	122.567,47
sott. 010202120106 OPCM N.3362/2004"I°programma verif.tec."	€	105.361,66
sott. 010202120107 Crediti realizz.ne strutture attiv.L.P.	€	170.051,20
sott. 010202120108 Crediti conto cap.le (disp.res.FSN 2000)	€	0
Saldo al 31/12/2019 ABA480	€	1.038.888,54

L'imputazione dei crediti dell'anno è stata effettuata in base alle indicazioni contenute nelle linee guida ed ai relativi allegati in esse contenuti.

Per la ASL di Teramo è stata assegnata, come da riparto quota capitaria DGR in corso di adozione una quota per FSR 2019 pari ad euro 525.515.425,73 e contributi in c/esercizio per funzioni regionale per € 3.400.734,50, per un totale di € 528.916.160,23.

Sono stati comunicati i valori di mobilità intra ed extra e girati i relativi saldi ai crediti per FSR indistinto, determinando i valori di cui sopra.

RICOGNIZIONE PARTITE INFRAGRUPPO

Come da linee guida, l'Azienda ha allineato i valori dei saldi nei confronti delle altre Aziende sanitarie regionali, a pag. 54 (tab. n. 24) della Nota Integrativa dove vengono riportate le relative specifiche, nonchè i saldi riallineati.

CREDITI DIVERSI

Con riferimento ai crediti diversi dai crediti v/Stato e v/Regione , la Asl ha riportato in Nota integrativa (pag. n. 56) una relazione attestante le procedure di verifica dell'esigibilità di tali crediti oltre ad una tabella esplicativa che mette in evidenza gli anni di formazione, evidenziando la differenza rispetto all'anno 2018. (pag. 57-59).

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)

DISPONIBILITA' LIQUIDE
Per tutti i c.c postali i prelevamenti vengono effettuati con cadenza quindicinale, tranne per i c.c. 12360640, 10517647, 13073648 , in quanto su tali conti vengono addebitate le spese postali relative alle macchine affrancatrici comportando spesso una capienza insufficiente nel giorno in cui si dovrebbe effettuare il prelevamento. In tal caso, lo stesso, appena il conto presenta un saldo attivo sufficiente viene effettuato.
Sempre riguardo alle disponibilità liquide, tra gli allegati viene riportata l'attestazione di regolarità del conto corrente di Tesoreria ed il prospetto delle Disponibilità liquide dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2019 oltre che l'attestazione di regolarità dei conti correnti postali . Da tale documentazione risulta che le disponibilità liquide concordano con i dati di tesoreria, dei conti correnti postali e con gli estratti conto della Banca Popolare di Bari e di Poste Italiane S.p.A.

RATEI E RISCONTI ATTIVI
Nel 2019 sono stati valutati risconti attivi per € 29.723 rispetto ad € 16.243 nel 2018 (con un incremento pari ad € 13.480 rispetto all'anno precedente). A pag. 63 della Nota Integrativa viene riportato il dettaglio a livello di costi al 31.12.2019.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

La consistenza del Fondo per premi operosità Medici SUMAI, per l'anno 2019, ammonta ad € 4.033.863,56

Il fondo rischi ammonta ad € 23.047.106,92 (Voce di SP PBA010 - con un decremento in valore assoluto di € 13.367.101,77 rispetto all'esercizio 2018 al netto degli utilizzi pari ad € 9.121.489,50 . Nel 2019 risulta così suddiviso:
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali per € 5.795.387,55 (Voce di SP PBA020);
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per € 1.482.213,48 (Voce di SP PBA030);
- Fondo rischi connessi all'acquisto di prest. Sanitarie da privati per € 1.373.506,73 (Voce di SP PBA040);
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazioni) per € 8.942.399,03 (Voce di SP PBA050);
- F.do rischi x franchigia assicurativa per € 5.453.600,13 (Voce di SP PBA051);

La movimentazione del fondo viene riportata a pag. 69 della Nota Integrativa e le comunicazioni in merito negli allegati. Tra gli allegati viene riportata la rilevazione dello stock del contenzioso (nota Prot. n. 0047254/20 del 27/05/2020 trasmessa dall'U.O.C. Affari generali).
Si registra una consistente riduzione del Fondo conseguenza dell'azione combinata di più fattori che vengono illustrati a pag.479 tra gli allegati al bilancio.

La voce "Quota inutilizzata Contributi di parte corrente vincolati" (Voce di SP PBA160) ammonta ad € 2.995.851,22, mentre nel 2018 ammontava ad € 16.524.706 ed è costituita da:
- Fondo obiettivi di piano 2016 di € 0
- Fondo obiettivi di piano 2017 di € 0
- Fondo obiettivi di piano 2018 di € 468.106;
- F.DI OBIETTIVI DI PIANO 2019 di € 2.527.744 (accantonati nell'esercizio) in quanto la differenza utilizzata nello stesso esercizio.

La voce "Altri fondi per oneri e spese " (Voce di SP PBA200 B.V) di € 12.329.808,89 è costituita da:

PBA210 B.V.1) Fondi integrativi pensione	€	0
PBA220 B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali:	€	9.298.677,23
Di seguito il dettaglio di detto fondo:		
PBA230 B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€	5.247.331,85
PBA240 B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	€	3.554.452,00
PBA250 B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	€	496.893,38
PBA260 B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	€	2.809.885,13
Di seguito il dettaglio di detto fondo:		
020305050100 Altri fondi per oneri e spese	€	441.477,14
020305050103 F.do per interessi di mora	€	1.208.538,96
020305050800 Fondi x altri oneri da liquidare al pers	€	395.090,00
020305050801 F.do oneri personale in quiescenza	€	764.779,00
PBA270 B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	€	221.246,53

La voce Altri fondi per oneri e spese, comprende, in particolare:
Fondo per interessi di mora, il saldo è pari ad € 1.208.538,96 è stato utilizzato per un importo pari ad € 492.384,95 relativamente al pagamento delle fatture relative ad interessi oggetto di transazione con Farmafactoring S.p.a., di competenza di anni precedenti. Riduzione per un importo pari ad € 5.216.000, come di seguito specificato:
1) interessi non pagati per € 1.000.000 imputati alla causa San Stefar; Delibera del Direttore Generale n. 1299 del 17/07/2019 (Il contenzioso è nato perché le somme sono state richieste con decreto ingiuntivo da Unicredit come cessionario ed allo stesso tempo richieste dalla struttura, l'accordo è stato raggiunto grazie alla curatela fallimentare che ha unito le due procedure (quindi si trattava di somme dovute e non di extrabudget)
- Somma ingiunta € 4.846.714,77
- Somma pagata € 4.500.000 (fatture presenti in contabilità) oltre interessi e spese per € 99.791
- Fatture chiuse perché non richieste con il decreto ingiuntivo € 163.632,57
- Somma svalutata dal fondo per € 800.000 in quanto non utilizzata per spese ed interessi

2) Interessi non pagati per € 500.000 imputati all'accordo con Farmafactoring in sede del quale a fronte di una richiesta di circa 1 milione abbiamo pagato € 500.000; (accordo siglato in data 12/11/2019)
3) Il resto della svalutazione è riferita ad un'analisi del debito aperto stratificato per anno e per tipologia, dal quale è emerso che il debito in contenzioso che espone l'azienda alla richiesta di interessi è gradualmente diminuito negli anni. (è stato analizzato il debito per anno di formazione e risulta sufficiente per € 1.200.000).
Fondi per altri oneri da liquidare al personale ammontano ad € 1.159.869,03.

Altri fondi per oneri e spese pari ad € 441.477,14 riferiti per € 244.572,18 alle somme accantonate nel 2019 per fondo abbattimento liste d'attesa da detrarre per il 5% dai ricavi ALPI in riferimento al D.L. 158/2012.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La tabella n.42 pag. 80 - 82 della Nota Integrativa, mette in evidenza la consistenza e la movimentazione dei debiti anno 2019.
Si evidenzia che i "Debiti verso fornitori" (Voce di SP PDA280 D.VII) sono stati rilevati al netto di sconti e abbuoni per un totale pari ad 80.202.749,96 e sono comprensivi degli importi relativi a fatture da ricevere per € 18.005.268,13.
I debiti verso soggetti privati accreditati sono stati correttamente rappresentati nella voce PDA290 per un importo pari ad € 22.669.585,75 (di cui € 1.949.732,83 per fatture da ricevere).
La tabella n.43 pag. 84 - 85 della Nota Integrativa, mette in evidenza i debiti per anno di formazione.
Per l'anno 2019 gli incrementi ed i decrementi di mobilità passiva (intra ed extra) derivano dall'iscrizione dei relativi costi di competenza del periodo sulla base delle indicazioni fornite dalla Direzione Sanità Regione Abruzzo con le linee guida, gli allegati in esse riportate e sulla base di quanto previsto dal decreto legislativo n.118 del 2011.
Per quanto concerne i "Debiti v/dipendenti (voce PDA360), c'è stato un incremento del debito rispetto all'anno 2018 pari ad € 2.158.733 ed ammonta nell'anno 2019 ad € 17.004.371,72 .
Per quanto concerne i debiti per ferie maturate e non godute sono stati imputati per un importo pari ad € 10.128,58 come indicato dall'U.O.C. Gestione del personale (pag. 83 N.I.).
A pag.n. 83 della Nota Integrativa si riporta il dettaglio relativo all'attività di riconciliazione delle partite infragruppo Asl regionali.

A pag. 87 della Nota Integrativa viene riportata la relazione riguardante la variazione dei debiti con separata evidenza dei debiti di formazione 2019 e dei debiti di competenza dell'anno 2018 e precedenti.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Riguardo l'analisi dei debiti scaduti, in particolar modo quelli riguardanti l'esposizione remota, l'Azienda, ha avviato la procedura di circolarizzazione trasmettendo, con nota prot. n. 0020399 del 24/02/2020 ai fornitori selezionati, le richieste di estratto conto delle partite aperte nei confronti di questa Azienda al 31.12.2019, e con nota prot. n. 0021919 del 27/02/2020 ai clienti selezionati, le richieste di conferma dell'estratto conto al 31.12.2019. Successivamente è stata inviata una lettera di sollecito per i fornitori con nota prot. n. 0035109 del 17/04/2020 e per i clienti con nota prot. n. 0036127 del 21/04/2020. L'attività svolta viene descritta a pag. 89 della Nota integrativa.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Ratei e risconti passivi
Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.
I ratei passivi ammontano ad € € 96.364,46; il dettaglio a livello di costo al 31.12.2019 viene riportato a pag. 90 della Nota Integrativa.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(Indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 12.012.091,02
I.R.E.S.	€ 260.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 134.874.305,40
Dirigenza	€ 65.430.592,56
Comparto	€ 69.443.712,84
Personale ruolo professionale	€ 344.621,42
Dirigenza	€ 312.204,19
Comparto	€ 32.417,23
Personale ruolo tecnico	€ 20.358.569,61
Dirigenza	€ 566.332,90
Comparto	€ 19.792.236,71
Personale ruolo amministrativo	€ 8.989.381,89
Dirigenza	€ 1.063.968,06
Comparto	€ 7.925.413,83
Totale generale	€ 164.566.878,32

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

I totale generale "Costo del personale" non comprende la voce di costo "YA0020 IRAP relativa a personale dipendente" pari ad € 10.243.973,17.
Non comprende, altresì, le seguenti voci classificabili come "Costo del personale":
- BA1430 Lavoro interinale area sanitaria € 2.782.173,66;
- BA1820 Lavoro interinale area non sanitaria € 3.199.455,83;
- BA1800 Collab.coord. contin. non sanitaria € 26.543,40;
- BA 1420 Indennità a personale univers. - area sanitaria € 222.263,02.

Gli importi delle voci sopraelencate sommati al totale generale costo personale di cui alla tabella che precede coincide con l'importo di € 170.797.314,23 riportato sia a pag. 127 della Nota Integrativa nelle note costo del personale, sia a pag. 269 del Modello P.O.A.
Il costo del personale da modello POA per l'anno 2019 si attesta ad €/000 170.796, superando il tetto di spesa pari ad €/000 169.990 previsto per lo stesso anno dagli indirizzi programmatici regionali per la redazione degli Strumenti di Programmazione delle ASL abruzzesi 2019 – 2021.
Si rappresenta che il costo riferito alla quota parte dei fondi contrattuali maturati al 31 dicembre 2019 e gli oneri riflessi di competenza per la dirigenza medica e non medica (esclusi i PTA) è pari ad €/000 2.258. tale superamento, in effetti, è dovuto a tali maggior costi ovviamente non ricompresi nel tetto di spesa fissato negli strumenti di programmazione. Ovviamente ciò ha comportato anche un maggio costo rispetto all'anno 2018, che risultava essere di €/000 168.573.
Mentre il costo del personale desunto dalla tabella 2 vs CE porta un totale spesa del personale di € 174.810.851 (comprensivo di IRAP) ed è superiore rispetto al totale 2018, della stessa tabella, per € 2.114.813 (rif. pag.12 Nota integrativa).
Negli allegati al bilancio di esercizio 2019 sono evidenziate le entità costituite per ogni singolo fondo e le relative deliberazioni adottate, allegate in copia.
Si riporta l'elenco delle deliberazioni inerenti la costituzione dei fondi del personale, riscontrati con i prospetti inerenti la consistenza di ciascun fondo.
AREA DELLA DIRIGENZA MEDICA E VETERINARIA
Deliberazione n. 651 del 28/04/2020

AREA DELLA DIRIGENZA DEL RUOLO SANITARIO PROFESSIONALE TECNICO E AMMINISTRATIVO
Deliberazione n. 653 del 28/04/2020

AREA DEL COMPARTO
Deliberazione n. 652 del 28/04/2020

AREA DELLA DIRIGENZA PROFESSIONI SANITARIE
Deliberazione n. 731 del 13/05/2020
I prospetti sono allegati alla Nota Integrativa da pag. 126/128; le delibere sono riportate tra gli allegati al bilancio 2019 da pag. 707 a 756.

Il Dipartimento Sanità Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento SSR, nelle linee guida - nota prot. n. - 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019", - richiede l'allegazione della tabella 2 inviata trimestralmente al Servizio Pianificazione RRUU del medesimo Dipartimento con prospetto riconciliativo relativo ai costi iscritti nel modello CE NSIS consuntivo 2019 pag. 11 e 12 della Nota Integrativa. Tali costi sono stati anche riscontrati con i dati del bilancio di verifica al 31/12/2019, nonchè con i dati delle tabelle 66, 67, 68 e 69 , da pag. 121 a pag. 124 della Nota Integrativa.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Le unità lavorative relative all'anno 2018 risultavano pari a 3.218 mentre nell'anno 2019 risultano pari a n. 3.246, con un aumento di 28 unità riferite prettamente al restante personale, ossia ai somministrati. Si registra un aumento di personale a tempo indeterminato per n. 43 unità a conclusione di diverse procedure concorsuali ed una diminuzione del personale a tempo determinato per n. 64 unità.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Nonostante l'aumento delle unità lavorative, l'Azienda anche nell'anno 2019 ha fatto ricorso a contratti di lavoro interinale che ha comportato un costo per l'area sanitaria pari ad € 2.782.173,66, con un decremento rispetto al 2018 pari ad €/000 729 e per l'area non sanitaria pari ad € 3.199.455,83 che pertanto ha determinato un incremento totale rispetto all'anno precedente pari ad €/000 1.095. Il fenomeno che ha imposto il ricorso al personale "precario" afferisce alle seguenti criticità: la costante riduzione di unità a tempo indeterminato a causa dell'esodo di personale collocato in concedo, le numerose assenze a vario titolo dal servizio (infortuni, malattie, esonero dal lavoro, maternità, l. 104 ecc...), l'entrata in vigore della normativa comunitaria sui turni di lavoro che si sommano ad una disponibilità di organico ampiamente inferiore a quanto previsto per la nostra Azienda. Peraltro le unità organiche in questione, non sono risorse in eccesso, ma risultano assolutamente essenziali per la copertura dei turni di servizio. Comunque rispetto agli anni precedenti sono diminuite le unità a tempo determinato personale dipendente.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Per quanto concerne i debiti per ferie maturate sono stati imputati per un importo pari ad € 10.128,58 come indicato dall'U.O.C. Gestione del personale.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Dai controlli a campione effettuati nell'ambito delle verifiche ordinarie trimestrali di cassa 2019, non si rileva ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

In riferimento alla nota Prot. n. 0039890/20 del 05/05/2020 dell'U.O.C. Gestione del personale (pag. 757 della Nota integrativa), il superamento delle 250 ore annue di straordinario, è avvenuto prettamente per i dipendenti che svolgono attività di pronta disponibilità.

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Per l'anno 2019, sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto, per un totale di € 765.254,64, come disposto nelle linee guida al bilancio nota Prot. n. RA0150124/20 DPF012 del 21/05/2020, ai sensi dell'art. 1, comma 440 , della legge n. 145/2018, nella Nota integrativa a pag. 70 si riporta il prospetto riepilogativo da cui si evidenzia l'importo accantonato e a pag. 133 si riporta la tabella 72 con il dettaglio di tutti gli accantonamenti.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 72.267.627,62

L' importo sopra riportato si riferisce al saldo di mobilità che, nel caso della Asl di Teramo è un saldo negativo.

CONTO ECONOMICO	"ANNO 2018"	"ANNO 2019"
Ricavi mobilità in compensazione infra	13.163.538	13.600.151
Costi mobilità in compensazione infra	34.398.295	35.419.353
Saldo mobilità in compensazione infra	(21.234.757)	(21.819.202)
Ricavi mobilità non in compensazione infra	3.749.595	3.813.039
Costi mobilità non in compensazione infra	3.311.201	3.690.766
Saldo mobilità non in compensazione infra	438.394	122.273
Ricavi mobilità in compensazione extra	11.297.695	8.818.045
Costi mobilità in compensazione extra	54.712.923	58.371.652
Saldo mobilità in compensazione extra	(43.415.228)	(49.553.606)
Ricavi mobilità non in compensazione	0	0
Costi mobilità non in compensazione extra	188.083	130.121
Saldo mobilità non in compensazione ex	(188.083)	(130.121)
Ricavi infragruppo regionale	477.109	1.112.195
Costi infragruppo regionale	1.193.911	18.212
Saldo infragruppo regionale	(716.803)	1.093.983
Saldo Mobilità	(65.699.794)	(72.267.628)

L'incremento della Mobilità passiva rispetto all'anno 2018 pari ad €/000 6.569 è imputabile principalmente all'aumento dei costi d/pubbl.x ass.ospedaliera(Extrareg.) per €/000 4.491, (voce di CE BA0830), per l'aumento dei costi d/priv.accr.assist.ospedaliera extra contratto negoziale per €/000 770 (voce CE BA810), per l'aumento dei costi x assist.special.ambulat.da pubbl. per €/000 264 (voce di CE BA0540) e per l'aumento dei costi per mobilità internazionale per €/000 1.831 (voce di CE BA1540).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 109.563.666,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della

normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 55.289.165,54

Note su farmaceutica: la ASL di Teramo ha attuato diverse azioni volte al contenimento della spesa riguardo il monitoraggio delle prescrizioni eseguite dai MMG e PLS, l'utilizzo dei farmaci biosimimilari e l'implementazione di un'attività di audit nel Piano delle Attività del Governo Clinico dei medici di assistenza primaria, come riportato nella relazione sulla gestione e da Nota del SFT.

Note su convenzioni esterne: rispetto all'anno 2018 (€ 51.326.252) l'importo delle Convenzioni esterne nell'anno 2019 (€ 55.289.166) è aumentato di un importo pari ad €/000 3.963.
Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2019 e consuntivo 2018 sono di seguito dettagliate:

AGGREGATO	DESCRIZIONE	2018	2019	SCOSTAMENTI
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	1.927.685	3.118.394	€/000 1.190
BA1000	d/priv.(intraregionale)farmaci PHT (DPC)	597.667	1.798.953	€/000 1.201
BA1180	da privato (intraregionale)	8.457.754	9.587.737	€/000 1.130
BA1190	da privato (extraregionale)	2.018.399	2.204.799	€/000 187

Le suddette differenze sono dovute principalmente a:
- aumento delle prestazioni per altri sogg.priv.citt.res.acq.fuori contratti negoziali (Radiosanit -Villa Rosa);
- rilevazione della distribuzione dei farmaci PHT per effetto della DPC;
- aumento dei costi per servizio ADI esternalizzato;
- prestazioni da parte delle Strutture private accreditate per RA e RSA intra ed extra che, pur avendo aumentato il fatturato, rientrano comunque nel budget;

I costi iscritti per prestazioni da privati accreditati coincidono con i costi indicati per le prestazioni effettuate ai propri residenti con le comunicazioni aziendali trasmesse attraverso la tabella H al 31/12/2019 (prot. n. RA/0145029/20/DPF012 del 18/05/2020 pag 665/666 Allegato 8). La tabella n. 61 (pag. 114 N.I.) relativa al "Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato", all'interno della colonna "Tipologia di prestazione" è stato ripartito l'importo erogato in regionale ed extraregionale. I ricavi per ticket e quota fissa sono contabilizzati nelle apposite voci del piano dei conti e rappresentati nel conto economico in detrazione dei costi sostenuti (dati rilevati da pag. 170 a pag. 217 del piano dei conti - Conto Economico). I costi sostenuti per l'acquisto delle prestazioni da privati accreditati sono dettagliati per tipologia di prestazione, per struttura privata accreditata, per fatturato con l'indicazione dell'importo delle note di credito per verbali NOC e per extrabudget. Le note di credito relative ai controlli dei N.O.C. sono rilevate nella nota del C.A.S.T. prot. n. 0029587/20 del 26/03/2020, riportata tra gli allegati al bilancio 2019, a pag. 657. Si rileva che sono state acquistate prestazioni da privato non rientranti nei contratti negoziali, come riportato nella tabella "ACQUISTI DIRETTI NON RIENTRANTI NEI CONTRATTI NEGOZIALI" a pag. 116/117 della N.I.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 126.434.824,00

CONTO ECONOMICO	"ANNO 2018"	"ANNO 2019"
Sangue ed emocomponenti	0	0
Dispositivi medici	31.201.818	34.468.993
Dispositivi medici impiantabili attivi	2.451.080	2.490.685
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	13.437.265	14.159.894
Altri Beni Sanitari	3.150.739	3.251.417
Totale Beni Sanitari	50.240.902	54.370.989
Totale Beni Non Sanitari	921.319	1.382.397
Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.706.741	6.027.427
Manutenzioni e riparazioni	18.313.130	16.881.142
Altri servizi appaltati	6.963.515	6.794.279
Servizi Appalti	30.983.386	29.702.848
Servizi Utenze	5.084.400	5.496.235
Consulenze - Personale Non Dipendente Sanitario	3.772.619	4.581.168
Consulenze - Personale Non Dipendente Non Sanitario	240.064	215.512
Consulenze	4.012.683	4.796.680
Rimborsi, Assegni e Contributi	929.582	721.046
Premi di assicurazione	5.048.584	4.187.360
Altri Servizi Sanitari e Non	22.276.372	22.549.716
Godimento Beni di Terzi	3.215.667	3.227.552
Totale Servizi	71.550.675	70.681.438

Totale complessivo Altri Beni e Servizi	122.712.896	126.434.824

Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2019 e consuntivo 2019 (rif. nota integrativa pag. 145/147) sono di seguito dettagliate:

AGGREGATO	DESCRIZIONE	2018	2019	SCOSTAMENTI
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	108.632.748	118.692.269	10.059.521
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	58.371.839	64.254.105	5.882.266
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	47.090.163	51.119.573	4.029.409
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	921.319	1.382.397	461.078
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	291.096.011	300.508.765	9.412.754
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	253.178.886	261.105.985	7.927.099
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	37.512.587	37.490.904	(21.683)
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	50.711.021	48.252.328	(2.458.693)
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	20.245.188	21.781.973	1.536.785
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	9.572.051	9.842.090	270.039
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	22.783.723	23.226.122	442.399
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	1.348.626	1.196.154	(152.472)
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.947.243	4.892.706	(54.537)
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	62.824.261	68.084.380	5.260.118
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	5.763.037	5.977.519	214.481
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	10.178.033	10.419.132	241.099
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	589.715	222.409	(367.306)
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.449.854	2.714.286	264.432
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	11.025.692	12.411.392	1.385.701
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.519.219	4.859.292	340.073
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	929.582	721.046	(208.536)
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.535.939	7.585.605	49.666
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanit.	9.815.166	11.270.737	1.455.571
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.917.125	39.402.779	1.485.654
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.638.852	3.434.019	(204.833)
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	4.691.715	5.003.420	311.705
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.285.848	3.320.079	34.231
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	38.815	39.736	921
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	0	445	445
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.015.026	1.024.008	8.981
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	501.632	557.528	55.896
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.496.239	4.092.939	596.699
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.086.529	845.768	(240.760)
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	5.048.584	4.187.360	(861.224)
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	12.063.681	12.907.794	844.113
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.370.676	3.441.511	1.070.835
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	679.527	548.173	(131.354)
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	18.313.130	16.881.142	(1.431.989)
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.215.667	3.227.552	11.885

Nell'analizzare i costi si evince che gli acquisti di beni sanitari, a consuntivo 2019, sono aumentati rispetto al 2018 di €/000 10.060 ed anche rispetto al previsionale per €/000 8.780; tale aumento è imputabile principalmente alla voce Prodotti farmaceutici ed emoderivati e ai Dispositivi Medici, nella voce è ricompreso l'importo dei farmaci in DPC per €/000 10.700.
In relazione al costo per dispositivi medico / chirurgici, l'aumento di spesa è riconducibile in particolare al Dipartimento Cardio Toraco Vascolare che ha incrementato la produzione di procedure innovative come ad esempio le tavi, al Dipartimento dei Servizi, all'interno del quale il Laboratorio Analisi ha registrato un incremento di costi per l'aumento di prestazioni erogate, e al dipartimento delle Discipline Chirurgiche, che in parte ha aumentato la propria attività.
Gli acquisti di beni non sanitari subiscono un leggero incremento sia rispetto al consuntivo 2018 (€/000 461) sia rispetto alla previsione (€/000 286), quest'ultima stimata sulla base del preconsuntivo 2018 analizzando gli ordini effettuati.

Gli acquisti di servizi sanitari registrano un aumento sia rispetto al consuntivo 2018 di €/000 7.927, sia rispetto al preventivo 2019 di €/000 12.527 (al lordo delle voci di mobilità passiva già rendicontate sopra con riferimento al saldo di mobilità); il servizio ADI è aumentato per €1.231.281; il servizio extraregione per tossicodipendenti per €/000 213; i servizi di RSA fuori regione per €/000 188; i servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati(Villa Rosa - Radiosanit screening) sono aumentati di €/000 1.238. Da segnalare il calo della spesa per farmaceutica convenzionata (-€/000 2.680), conseguenza dell'entrata a regime nel 2019 della dpc con aumento del costo per prodotti farmaceutici.
Nell'analizzare gli acquisti di servizi non sanitari, si evidenzia un aumento di €/000 1.486 rispetto al Consuntivo 2018 e di €/000 3.856 rispetto al previsionale riconducibili principalmente a un aumento: dei costi per pulizia (+ €/000 312), dei costi energia elettrica (+ €/000 597), del costo per altri servizi non sanitari da privato (+€/000 814), del costo per lavoro interinale (+€/000 1.071); il servizio per farmaci PHT (DPC) è aumentato per €/000 1.200; il costo servizio di Tesoreria è aumentato per €/000 270; le prestazioni aggiuntivi ex art.55 sono aumentate per €/000 583.
Gli incrementi sopra segnalati sono stati in parte compensati dalla riduzione dei costi per premi assicurativi (-€/000 861), dei costi per lavanderia (-€/000 205) e dei costi per altre utenze (-€/000 241).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.078.637,61
Immateriali (A)	€ 166.997,22
Materiali (B)	€ 10.911.640,39

Eventuali annotazioni

Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare l'aliquota ordinaria di ammortamento.
Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46,ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso. In occasione della chiusura di bilancio 2017, per i beni mobili durevoli, era stato fatto, un controllo incrociato tra quanto risultante in contabilità e quanto rilevato nel libro cespiti aziendale quadrando acquisti, quote ammortamento, valore dei fondi e di conseguenza valore residuo da ammortizzare, oltre alla verifica della corretta applicazione delle aliquote di ammortamento e dell'effettiva applicazione del ricalcolo imposto dalla normativa nell'anno 2012.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -47.037,95
Proventi	€ 149,81
Oneri	€ 47.187,76

Eventuali annotazioni

L'importo per gli oneri finanziari liquidati nell'anno, pari ad € 47.187,76, è così composto:
- interessi moratori per € 1.653,39;
- altri oneri finanziari per € 45.534,37
Il sottoconto "altri oneri finanziari" rileva tutte le spese postali e bancarie che vengono addebitate sui c/c aziendali.

ACCANTONAMENTI

Accantonamenti per rinnovi contrattuali

Per il personale dipendente la ASL durante l'anno 2019, ha effettuato l'accantonamento per "rinnovi contrattuali" come riportato nelle linee guida del bilancio, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, comma 440, della legge n. 45/2018, per un importo pari ad € 765.254,64.
Per il personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai ed altri convenzionati) la ASL, nell'anno 2019 ha valorizzato l'accantonamento per rinnovi convenzioni, come riportato nelle linee guida del bilancio, ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, comma 440, della legge n. 45/2018, pari a € 2.226.775,18.
Accantonamenti rinnovi convenzioni MMG

Voce CE BA2840 € 2.028.538
Accantonamenti rinnovi convenzioni SUMAI
Voce CE BA2850 € 198.237,18
Accantonamenti rinnovi personale dipendente
Voce CE BA2860 (dirigenza medica) € 518.613,26 - Voce CE BA2870 (dirigenza non medica) € 120.943,02 - Voce CE BA2880 (comparto) € 125.698,36
Rif. Nota Integrativa pag.70

Accantonamenti per rischi
In sede di chiusura dell'esercizio l'azienda ha accantonato al fondo rischi un importo rappresentativo delle passività potenziali derivanti dalla conclusione di contenziosi in corso. Nella nota integrativa è specificato che la stima dell'accantonamento è frutto di una valutazione fornita dall'Ufficio Legale dell'Azienda, tenuto conto di una valutazione delle probabilità di esito negativo delle cause in relazione all'ammontare delle richieste effettuate dalle controparti, senza ulteriore esplicitazione dei criteri posti a base della stima operata. A tal proposito il Collegio rileva che, tra gli allegati al bilancio viene riportata la nota Prot.n.0047257/20 del 27/05/2020 degli Affari generali con la quale si rappresentano tutte le movimentazioni dei relativi fondi, la rilevazione dello stock del contenzioso come da Allegato pag. 479-556 del bilancio.
A pagina 68 della nota integrativa si rilevano gli utilizzi, gli accantonamenti ,le rivalutazioni e le svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio nel corso del 2019, del Fondo rischi (Voce PBA010), distinto per le diverse tipologie di accantonamenti per cause civili ed oneri processuali, per contenzioso personale dipendente, su acquisto di prestazioni sanitarie da privato,per copertura diretta dei rischi .
E' stata rispettata la distinzione degli accantonamenti "per cause civili ed oneri processuali" (modello CE Flussi voce BA2710) e l'accantonamento "per contenzioso personale dipendente" (modello CE BA2720). E' stata rispettata, altresì, la distinzione tra fondi rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) e fondo rischi per franchigia assicurativa.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 16.980.981,39
Proventi	€ 18.399.930,97
Oneri	€ 1.418.949,58

Eventuali annotazioni

Le voci che compongono l'aggregato EA0010 "Proventi straordinari" (€ 18.399.930,97) sono di seguito riportate dalla pagina n.135 a pag.138 della Nota integrativa.
La voce EA050 "Sopravvenienze attive" comprende:
• per € 890.677,79 "Sopravvenienza attiva verso Regione per conguaglio mobilità intra anno 2018", come comunicato dalla Regione;
• per 96.770,69 "Sopravvenienze verso altre ASL Regionali", per € 34.699,09 v/ASL L'Aquila, per € 7.264,84 v/ASL Chieti e per € 54.806,76 v/ASL Pescara;
• per € 19.061,88 "Sopravvenienze attive verso il personale" per recupero somme anni precedenti;
• per 3.305,44 "Sopravvenienze attive verso privati accreditati", per nota credito anni precedenti;
• per € 1.014.544,41 "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servzi" per note di credito di competenza dell'esercizi anni 2012 al 2018 e pervenute nel l'anno 2019;
• per € 2.362.572,14 "Altre sopravvenienze attive v/terzi" come di seguito specificato:

IMPORTO	DESCRIZIONE
322.038,79	Crediti DDSSSS Roseto/Nereto anni 2016/2017
18.784,04	riaccertamento crediti mancato ritiro referti prestazioni pre ricovero e copia cartelle cliniche PO Atri
25.389,60	riaccertamento crediti P.S. e decadenza diritto di esenzione PO Giulianova
26.855,83	riaccertamento crediti P.S. PO S.OMERO
8.700,09	riaccertamento crediti P.S. e mancato ritiro referti PO Teramo
77.181,43	rette di degenza presso RSA di Castilenti anno 2018
300,00	tariffario regionale IAPZ anno 2018
10.726,20	Servizio IAPZ sanzioni a.p.
36.869,63	Servizio vet. S.A. sanzioni aa.pp.
353.529,12	crediti DDSSBB per accertamento falsa dichiarazione diritto di esenzione anni 2011/2012
196.916,46	crediti DDSSBB per accertamento falsa dichiarazione diritto di esenzione anno 2013
38.461,14	crediti DDSSBB per accertamento falsa dichiarazione diritto di esenzione anni 2014/2015
195.091,65	crediti DDSSBB per accertamento falsa dichiarazione diritto di esenzione anni 2016/2017
850.000,00	credito IRAP

103.769,47 credito IRES
275,90 fitto poliambulatorio Martinsicuro
91.016,63 (€45.496,77 rec.som.2009/2015 personale dipendente; € 13.295,34 recupero spese legali 2016/2018; € 13.692,58 recupero inden. Medicina Generale; € 3.530 contributi regionale defibrillazione precoce; € 2.464,50 Recupero somme contenzioso tassa annuale; € 2.095,04 Spese legali Ditta Mastrilli; € 1.003,61 credito chirografo industria tessile del Vomano; per € 9.438,79 si tratta di fatture emesse nell'anno 2019 ma di competenza di esercizi precedenti)

La voce EA0150 "Insussistenze attive" comprende:

• la voce EA0190 "Insussistenze attive v/terzi relative al personale" per € 4.008.103,71 per chiusura debito v/il personale dipendente imputato negli anni precedenti non più esigibili; di cui 1.508.103,71 chiusura di fondi accantonati per rinnovi contrattuali in anni precedenti non dovuti al personale relativamente agli anni ante 2018;
• la voce EA0220 "Insussistenze attive verso terzi relative all'acquisto prest.sanit.da operatori accreditati" per € 163.632,57 per Accordo San Stef AR prestazioni di ex art.26 (sit.TribTE-AQ6813);
• La voce EA0240 "Altre insussistenze attive v/terzi" dovute a:
1)Riduzione fondo rischi cause civile ed oneri processuali per un importo pari ad € 782.224,86;
2)Riduzione fondo per prestazioni sanitarie da privato per un importo pari ad € 1.835.635,13; tale riduzione per € 771.944,13 è determinata dalla positiva conclusione del contenzioso con il Fallimento San Stef.A.R ed Unicredit Factoring relativo al pagamento delle prestazioni rese negli anni 2004/2011 con interessi, per il quale risulta accantonata una somma pari ad € 1.500.000 e per € 1.063.691 dal mancato utilizzo di somme accantonate negli anni 2007-2008 per disposizioni regionali di seguito specificate:
Fondo per strutture prestazioni ospedaliere: tale fondo pari ad € 429.017,92 è stato istituito nel 2008, ai sensi delle disposizioni contenute nella nota della Direzione Regionale Sanità Prot. n. 10158/03 del 17 aprile 2008 "Operazioni di chiusura dei bilanci di esercizio 2008".
Fondo per recupero strutture accreditate anni 2005-2006: il fondo pari € 634.673,08 è stato istituito nel 2007, ai sensi delle disposizioni contenute nella nota della Direzione Sanità prot. n. 9753/3 del 16 aprile 2008 (punto 4) "Linee guida alla redazione del bilancio anno 2007"
3)Riduzione fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per un importo pari ad € 1.943.201,53. Tale riduzione è dettata dal trend degli utilizzi di detto fondo, relativo all'ultimo triennio. A seguito dell'attività del CVS costituito in Azienda. L'attività del CVS, che comprende anche i sanitari, è di supporto congiuntamente all'U.O.G.R. all'attività di monitoraggio, prevenzione e gestione del rischio sanitario, accrescendo la best practice sanitaria, a seguito dell'attività di valutazione delle richieste di risarcimento.
4)Riduzione di altri fondi per oneri e spese per un importo pari ad € 5.216.000; tale riduzione è riferita al fondo per interessi di mora, in quanto il debito che espone l'azienda alla richiesta di interessi è gradualmente diminuito negli anni.
5)€ 20.745,19 chiusura debiti anni precedenti verso Universita' AQ;
6)€ 10.500 chiusura debiti anni precedenti verso Amministrazione Provinciale
7) €23.557,94 riferito al credito per primo acconto IRES anni 2017 – 2018.

Oneri Straordinari voce EA0260 (€1.418.949,58) da pag.138 a pag.139 della Nota Integrativa.

La voce EA0310 "Sopravvenienze passive" comprende:
• per € 18.211,82 "Sopravvenienze passive per fatture di altre AI Regionali" relative ad esercizi precedenti e precisamente per € 7.320,00 v/ASL L'Aquila, per € 2.142,74 v/ASL Chieti e per € 8.749,08 v/ASL Pescara;
• per € 1.000.869,47 "Sopravvenienze passive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi" per fatture v/fornitori di competenza anni precedenti;
• per € 349.556,76 "Altre sopravvenienze passive verso terzi" per fatture/note costo di competenza anni precedenti.

Ricavi

Ricavi per contributi

Il contributi in conto esercizio relativi alla quota di FSR indistinta (quota capitaria e quota per funzioni regionali) sono stati iscritti come da linee guida regionali Allegato 1, nota Prot. R.A 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019" e nota prot.n.RA/0152589/DPF012 del 25/05/2020 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Rif. Prot. RA 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020, recante: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019" Modifiche all'allegato 1 - (totale voce AA0030 € 528.916.160,23), così costituita:
- Voce 03.01.01.01.01 € 524.137.250,65 per finanziamento indistinto;
- Voce 03.01.01.01.02 € 3.400.734,5 relative alle funzioni regionali 2019;

- Voce 03.01.01.01.03 € 1.378.175,08 per Finanziam.indist.finalizz.da Regione.
- TOTALE VOCE AA0030 € 528.916.160,23 (corrisponde al modello di rilevazione del Conto Economico CE)

Il contributi in c/esercizio vincolati per Obiettivi di piano di cui alla L.662/96 art.1,commi 34 e 34 bis, sono stati iscritti come da linee guida regionali Allegato 2, nota Prot. R.A 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019"; nota prot.n.RA/0152589/DPF012 del 25/05/2020 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Rif. Prot. RA 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020, recante: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019".Modifiche all'allegato 1; nota Prot.n.R.A 0155712/20/20/DPF012 del 27/05/2020 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Rif. Prot. RA 0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020, recante: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2019". Modifiche all'Allegato 4 e ulteriori indicazioni - (Totale voce AA0040 € 10.392.226,91), così costituita:
- € 6.185.751,87 (Obiettivi di Piano Anno 2019);
- € 26.508,00 (Attività sanitaria nei confronti dei detenuti internati e dei minorenni sottoposti a provvedimento penale ex DPCM I aprile 2008);
- € 981.123,25 (Finanziamento dello Stato per la prevenzione e l'assistenza dei detenuti tossicodipendenti);
- € 2.188.345,91 (Rimborso alle regioni per l'acquisto di farmaci innovativi - Obiettivi PSN - Voce CE AA040 "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", voce PDC 03.01.01.02.12);
- € 1.695.845,75 (Rimborso alle regioni per l'acquisto di farmaci innovativi - Obiettivi PSN - Voce CE AA040 "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", voce PDC 03.01.01.02.12);
- € 1.502.998,04 (Rimborso alle regioni per l'acquisto di farmaci innovativi ONCOLOGICI - Obiettivi PSN - Voce CE AA040 "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", voce PDC 03.01.01.02.12).
Il totale corrisponde al modello di rilevazione Conto economico CE – Voce AA0040.
Le somme finanziate per obiettivi di piano e non utilizzate sono state accantonate in un apposito fondo denominato "Fondo obiettivi di piano anno 2019" che verrà stornato al momento del loro utilizzo attraverso un'apposita voce di ricavo denominata "Utilizzo Fondo Obiettivi di Piano di cui alla Legge 662/96, art. 1, commi 34 e 34 bis anni precedenti" aggregata alla voce di bilancio A.3 ed alla voce CE AA0280 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. Regionale vincolato".
Nel 2019 la voce CE AA0280 è pari a € 16.307.640,07; tale importo, è specificato nella nota nota integrativa a pag. 96.
Gli utilizzi dei progetti obiettivo degli anni precedenti sono dettagliati nella nota integrativa nella tabella n. 37 (pagina 72/75) dove vengono riportati gli utilizzi dell'esercizio per € 19.493.801.

Contributi da Regione extra fondo vincolati

I contributi in c/esercizio vincolati extra fondo sono stati iscritti alla Voce A.1.b.1. – "Contributi da Regione Prov. Aut. (extra fondo) – vincolati", voce di conto 03.01.02.01.01del piano dei conti aziendale (pari ad € 613.375,26 – Voce CE AA0070, come da Allegato 3 (Tabella n. 51 – Informativa contributi in conto esercizio - Pagina 93 - 94 della Nota integrativa).

Rimborsi "pay back" per spesa farmaceutica riferimento allegato n.5 linee guida.

- 03.04.05.01.03 - Voce CE AA0920 "Ulteriore Pay-back " sono stati contabilizzati € 2.260.399,66;

Il rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi è stato ricompreso nella voce CE AA0040 secondo quanto riportato nell'allegato n.2 per € 1.695.845,75 - DPF003/160 del 28/11/2019 (Decreto 9 ottobre 2015, art. 2, comma 3 - Rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi) e per € 1.502.998,04 - DPF003/159 del 28/11/2019 (Decreto 9 ottobre 2015, art. 2, comma 3 - Rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi Oncologici).
Vengono rilevate le note credito ricevute e da ricevere da parte dei vari fornitori per rimborso parziale costo medicinali per uso umano (Epclusa - Kalydeco - Maviret - Spinraza - ecc...), i valori sono stati contabilizzati come riportato nell'allegato 6. La Asl di Teramo ha ricevuto note credito per un importo pari ad € 849.543,03 (pag. 112 della nota integrativa).

MOBILITA'
I dati relativi alla Mobilità attiva e passiva intra ed extra Regionale sono riportati negli allegati 7, 8 e 9 della Nota regionale prot. n. - RA/0145029/20/DPF012 del 18 maggio 2020.
Il Collegio evidenzia che l'Ente ha contabilizzato in bilancio i dati comunicati dalla Regione Abruzzo. Nella tabella n. 53 della nota integrativa pag. 98/99, viene riportato il dettaglio relativo ai ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità.
Sono state esaminate le tabelle inserite nella nota informativa:
- 53 (pagina 98/99)
- 58 (pagina 105)
Sono state fornite spiegazioni per quanto riguarda la composizione dei files C e D: è stata fornita la documentazione, allegata agli atti.
I dati relativi alla "Mobilità attiva e passiva extra regionale" sono indicati negli Allegati 7/8 delle linee guida. Per la mobilità attiva

extraregionale è stato trasmesso il saldo (pubblico + privato) di ogni singola prestazione oggetto di mobilità. Gli importi relativi alla mobilità attiva extraregionale da privato sono quelli risultanti dalla contabilità generale. La mobilità attiva extra regionale da pubblico è costituita dalla differenza tra il saldo e la valorizzazione della quota parte da privato.
I dati contenuti nel bilancio di verifica di conto economico e nel modello di rilevazione CE corrispondono a quelli indicati nell'allegato 7, 8 e 9 per la mobilità attiva e passiva extraregionale.
I saldi riferiti alla mobilità risultano così formati:
saldo mobilità passiva extraregionale € 49.553.606,36;
saldo mobilità passiva intraregionale € 21.819.201,54.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.
Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.
Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contabili	Altro

Oss:

CIRCOLARIZZAZIONE SALDI CREDITORI/DEBITORI

Essa si riferisce alle attività svolte dall' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie, dietro richiesta del Collegio Sindacale, in merito al processo di circolarizzazione crediti/debiti del bilancio aziendale ovvero dell'acquisizione e valutazione degli elementi probativi tramite la comunicazione diretta di una terza parte in risposta ad una richiesta di informazioni.
Il processo di "conferma esterna" (circolarizzazione) si sviluppa attraverso le seguenti fasi:
- Selezione del campione fornitori e clienti da circolarizzare;
- Invio delle lettere di circolarizzazione su carta intestata dell'azienda in cui si richiede per i fornitori, l'estratto conto a partite aperte delle posizioni aperte al 31.12 nei confronti dell'Azienda e per i clienti, la conferma del credito aperto al 31.12;
- Controllo delle risposte in accordo, riconciliazione e/o eventuali procedure alternative.
Le risposte pervenute all' U.O.C. e per conoscenza al Collegio Sindacale, sono esaminate dall' U.O.C. stessa. Nel caso di saldi discordanti l'U.O.C. provvede alla riconciliazione.
In caso di mancata risposta si provvede ad un secondo invio della lettera per sollecito.
Per l'esercizio 2019, il Collegio sindacale dell'Azienda ha disposto le procedure di circolarizzazione dei debiti verso fornitori selezionando un campione di n. 100 nominativi e dei crediti verso clienti selezionando un campione di n. 100 nominativi, estratti per significatività decrescente di valore rispetto al saldo da partitario 31.12.2019; si precisa che, tale procedura ha escluso i fornitori e i clienti oggetto di contenzioso e le aziende sanitarie regionali per le quali viene effettuata una riconciliazione su indicazione della Regione.
L'attività di circolarizzazione 2019 è stata avviata trasmettendo, con nota prot. n. 0020399 del 24/02/2020 ai fornitori selezionati, le richieste di estratto conto delle partite aperte nei confronti di questa Azienda al 31.12.2019, e con nota prot. n. 0021919 del 27/02/2020 ai clienti selezionati, le richieste di conferma dell'estratto conto al 31.12.2019 inviato a ciascuno di essi da questa Azienda. Successivamente è stata inviata una lettera di sollecito per i fornitori con nota prot. n. 0035109 del 17/04/2020 e per i clienti con nota prot. n. 0036127 del 21/04/2020.
Dall'analisi delle risposte pervenute al 30.04.2020 all' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie, è emerso che:

1. DEBITI V/FORNITORI
- n. 26 risposte sono state riconciliate dall' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie senza eccezioni;
- n. 24 risposte pervenute in ritardo verranno riconciliate in contabilità, dopo aver ulteriormente chiesto dei dettagli al fornitore;

2. CREDITI V/CLIENTI
- n. 24 risposte sono state riconciliate dall' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie senza eccezioni;
L'azienda ha predisposto un file di riepilogo "Lista di Controllo Fornitori/Clienti" ad evidenza dell'attività svolta e delle relative risultanze ancora in itinere alla data di adozione del bilancio 2019.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.482.213,63
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 10.322.540,27
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 727.789,40

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il contenzioso della Asl di Teramo riguarda principalmente le strutture private accreditate per le quali è stata attivata una procedura legale e riguarda fatture ante anno 2010 ed il contenzioso del Personale convenzionato e non dipendente (MMG PLS)

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio raccomanda di adottare idonee misure volte al raggiungimento dell'equilibrio economico, sia in termini di azioni volte all'ottenimento di adeguate assegnazioni di quote di FSR da parte della Regione, sia in termini di adozione di azioni volte al migliore utilizzo dei fattori produttivi in termini di adeguatezza ed economicità.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO D'ALFONSO _____

PAOLO LATTANZI _____

EMILIA SCAFURI _____